



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Změna právní formy podnikání a její vliv na daň z příjmů  
Change of Legal Form of Business and its Impact on Income Tax

Student: Anna Křoupalová  
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Zuzana Rylová, Ph.D.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání bakalářské práce

Student: **Anna Křoupalová**  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně  
Specializace: 00 Účetnictví a daně  
Téma: **Změna právní formy podnikání a její vliv na daň z příjmů**  
**Change of Legal Form of Business and its Impact on Income Tax**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Deskripce daňového systému České republiky
  3. Charakteristika vybraných právních forem podnikání
  4. Analýza změny daňového zatížení
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

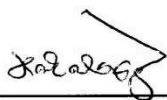
Seznam doporučené odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.  
ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností (daňové a právní souvislosti)*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.  
ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zuzana Rylová, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013  
Datum odevzdání: 09.05.2014



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, tj. přílohu č. 1, vypracovala samostatně.

Dne 9. 5. 2014

.....  
(Anna Křoupalová)

## Obsah

1	Úvod.....	- 6 -
2	Deskripce daňového systému ČR.....	- 8 -
2.1	Základní daňové pojmy .....	- 8 -
2.2	Rozdělení daní.....	- 8 -
2.3	Nepřímé daně .....	- 9 -
2.3.1	Spotřební daně.....	- 9 -
a)	Daň z minerálních olejů .....	- 9 -
b)	Daň z vína a meziproductů.....	- 10 -
2.3.2	Daň z přidané hodnoty .....	- 11 -
2.3.3	Energetické daně .....	- 12 -
a)	Daň z elektřiny .....	- 12 -
b)	Daň z pevných paliv .....	- 12 -
c)	Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů.....	- 12 -
2.4	Přímé daně.....	- 13 -
2.4.1	Majetkové daně .....	- 13 -
a)	Daň z nemovitých věcí.....	- 13 -
b)	Zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí.....	- 14 -
2.4.2	Daň silniční .....	- 15 -
2.4.3	Daně z příjmů .....	- 15 -
a)	Daň z příjmů fyzických osob .....	- 15 -
b)	Daň z příjmů právnických osob .....	- 19 -
3	Charakteristika vybraných právních forem podnikání .....	- 22 -
3.1	Základní pojmy .....	- 22 -
3.2	Podnikání individuálního podnikatele.....	- 23 -
3.3	Druhy živností .....	- 23 -
3.3.1	Podmínky pro provozování živnosti .....	- 24 -

3.3.2	Provozování živnosti prostřednictvím odpovědného zástupce .....	- 24 -
3.3.3	Stanovení daně z příjmů v podnikání individuálního podnikatele .....	- 24 -
3.3.4	Vedení daňové evidence.....	- 25 -
3.4	Společnost s ručením omezeným .....	- 26 -
3.4.1	Společenská smlouva a zakladatelská listina .....	- 26 -
3.4.2	Základní kapitál.....	- 27 -
3.4.3	Obchodní podíl.....	- 27 -
3.4.4	Rezervní fond .....	- 28 -
3.4.5	Ručení společníků za závazky společnosti.....	- 28 -
3.4.6	Řízení společnosti .....	- 28 -
3.4.7	Stanovení daně z příjmů společnosti s ručením omezeným.....	- 29 -
3.4.8	Vedení účetnictví.....	- 31 -
a)	Podstata účetnictví jeho význam a funkce .....	- 32 -
b)	Zásady při vedení účetnictví .....	- 33 -
3.4.9	Možnosti změny právní formy podnikání .....	- 34 -
4	Analýza změny daňového zatížení.....	- 36 -
4.1	Podnikání fyzické osoby .....	- 36 -
4.2	Přechod z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným.....	- 37 -
4.2.1	Založení a vznik společnosti s ručením omezeným dle současně platných právních předpisů .....	- 37 -
4.2.2	Ukončení podnikání individuálního podnikatele .....	- 40 -
4.2.3	Dopady ukončení podnikání fyzické osoby na daň z příjmů .....	- 41 -
4.3	Analýza daňového zatížení společnosti s ručením omezeným a fyzické osoby .	- 41 -
4.3.1	Zkrácená verze výkazu zisku a ztrát za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o. ...	- 41 -
4.3.2	Stanovení daňové povinnosti za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o. ....	- 43 -
4.3.3	Stanovení daňové povinnosti individuálního podnikatele .....	- 44 -
4.4	Zhodnocení.....	- 46 -

5	Závěr.....	- 48 -
	Seznam použité literatury.....	-50-
	Seznam zkratek.....	-53-
	Prohlášení o využití výsledku bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Hlavním cílem této bakalářské práce je analýza výhodnosti změny právní formy podnikání z individuálního podnikatele na společnost s ručením omezeným. Tato analýza je prováděna z hlediska daňového zatížení těchto forem podnikání. Práce dále poukazuje na to, jakým způsobem je možné tuto změnu provést a jaké kroky musí podnikatel pro tuto změnu učinit.

Vzhledem k tomu, že je práce zaměřena na daně z příjmů, tak v první kapitole autorka nastiňuje, jakým způsobem funguje daňový systém České republiky, neboť vybrané podnikatelské subjekty, na kterých je analýza prováděna, v podmínkách tohoto systému podnikají. Jednotlivé daně jsou zde popsány poměrně stručně, podrobně se autorka zaměřuje až na daň z příjmů fyzických a právnických osob. Ostatní daně jsou popsány stručně nejen z toho důvodu, že se na ně bakalářská práce přímo nezaměřuje, ale také kvůli své neměnnosti pro různé formy podnikání. Například u daně silniční, nezáleží na tom, zda podnikáme jako individuální podnikatel nebo společnost s ručením omezeným, nýbrž na tom, kolik motorových vozidel společnost vlastní, jaký druh motorového vozidla to je a jakým způsobem společnost toto motorové vozidlo využívá.

V druhé kapitole se práce zaměřuje na charakteristiku jednotlivých právních forem podnikání. Na postupy při jejich založení, administrativní náročnost jejich vedení, povinnost vést daňovou evidenci nebo účetnictví a některé právní aspekty. Blíže se také zaměřuje na stanovení daňové povinnosti za jednotlivé formy podnikání. Postupy výpočtu daní z příjmů a také na způsoby jejich optimalizace. Tato kapitola také poukazuje na možnosti, kterými lze změnu právní formy podnikání provést.

Třetí kapitola této práce je blíže zaměřena na projekt změny právní formy. Autorka nás seznámí s podnikáním pana Pazdery, který dříve podnikal jako individuální podnikatel. V roce 2011 se ale rozhodl na základě uvedených příčin, změnit svoji právní formu podnikání na společnost s ručením omezeným. Od 1. ledna 2012 tak vede společnost Pazdera, s.r.o. Projekt změny a jednotlivé kroky, které je nutné ke změně provést, jsou upraveny dle právní úpravy platné k 1. 1. 2014.

Přestože právní aspekty na změnu právní formy podnikání jsou upraveny dle současně platné právní úpravy - tedy k 1. 1. 2014, výpočty daně z příjmů za jednotlivé formy podnikání, jsou provedeny za rok 2013. Je to z toho důvodu, že daňové povinnosti se stanovují za předcházející období - stanovení daňové povinnosti za rok 2014 tedy ještě není



možné. Na základě uvedených vzorců stanovíme daňové povinnosti a zhodnotíme výhodnost jednotlivých forem podnikání. Zjištěné výsledky autorka interpretuje v závěru práce.

## 2 Deskripce daňového systému ČR

V této kapitole je popsán daňový systém ČR – způsob, jakým se dělí daně v ČR. Jsou zde uvedeny i některé změny, které proběhly v návaznosti na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „nový občanský zákoník“).

### 2.1 Základní daňové pojmy

Prvním důležitým pojmem je **daň**, což je stálá zákonem stanovená platba do státního rozpočtu. Je nenávratná a neekvivalentní. Při odvedení většiny daní nikdo neví, na jaký účel bude tato platba využita, a proto o ní můžeme tvrdit, že je neúčelová. Výjimkou je např. daň silniční, výnosy z této daně se povětšinou používají na výstavbu a opravu silnic a dálnic. Neekvivalentnost daní spočívá v tom, že výše daně kterou odvádíme, nemá žádný vliv na to, v jakém rozsahu budeme využívat veřejné financování. Nenávratnost znamená, že při odvedení daně nemůžeme čekat žádnou protihodnotu.<sup>1</sup>

Dalším pojmem je **daňový subjekt**. Daňovými subjekty nazýváme osoby, které jsou povinny odvádět daň. Tyto osoby dělíme na dvě skupiny a to na poplatníky a plátce. Poplatníci jsou povinni odvádět daň ze svého majetku a příjmů, zatím co plátci jsou povinni odvést daň, kterou vyberou od jiných subjektů. V některých případech ale může být poplatník i plátce v jedné osobě.

**Předmětem daně** rozumíme veličinu, ze které jsme povinni přiznat daň. Vymezení této veličiny nalezneme v příslušném daňovém zákoně, např. předmět daně z příjmů najdeme v zákoně o dani z příjmů.<sup>2</sup>

**Základ daně** navazuje na předmět daně. V podstatě jde o předmět daně upravený podle příslušného zákona. Ze základu pak příslušným postupem vypočítáme daňovou povinnost.<sup>3</sup>

### 2.2 Rozdělení daní

Daně můžeme dělit podle různých kritérií, například dle způsobu výpočtu daně, dle subjektu, dle objektu, dle stupně jejich progrese, dle míry s jakou respektují příjmové poměry poplatníka, dle způsobu jejich úhrady atd.<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> Dle VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2012).

<sup>2</sup> Dle VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2012).

<sup>3</sup> Dle VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2012).

<sup>4</sup> Dle ŠIROKÝ a kol. (2008).

V České Republice dělíme daně na přímé a nepřímé. Nepřímé daně dále dělíme na spotřební daně, daň z přidané hodnoty a energetické daně. Spotřební daně se dále člení na daň z piva, daň z vína, daň z lihu, daň z minerálních olejů a daň z tabákových výrobků. Energetické daně se dále dělí na daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny.

Přímé daně se dělí na daně majetkové a daně z příjmů. Majetkové daně se dále člení na daň z nemovitých věcí, silniční daň a daň z nabytí nemovitých věcí. Převodové daně se dříve členily na daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitosti. Daň z převodu nemovitostí byla nahrazena zákonným opatřením Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí. Daň dědická a darovací byla přesunuta do působnosti zákona o daních z příjmu. Daně z příjmů se člení na daň z příjmů právnických osob a daň z příjmů fyzických osob. Přehledné rozdělení daní je vidět na schématu uvedeném v příloze č. 1.

## 2.3 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou odlišné od přímých daní tím, že přímo neznáme poplatníka (spotřebitele). Známy je pouze plátce (výrobce nebo prodejce). Předmětem těchto daní jsou statky a služby a tyto daně jsou zahrnuty přímo do jejich ceny. Z odvodů nepřímých daní pochází jeden z největších příjmů státního rozpočtu.<sup>5</sup>

### 2.3.1 Spotřební daně

Spotřební daně jsou upraveny v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Zákon zpracovává příslušné předpisy EU, upravuje podmínky pro zdanění spotřebních daní, způsob jejich značení a prodeje. Správou těchto daní se zabývají celní orgány.

#### a) Daň z minerálních olejů

Plátci daně z minerálních olejů jsou fyzické a právnické osoby, kterým vzniká povinnost přiznat a odvést daň podle § 44 zákona o spotřebních daních. Předmětem daně jsou motorové benzíny, střední a těžké plynové oleje, těžké topné oleje, odpadní oleje, zkapalněné ropné plyny, zkapalněný bioplyn atd. Veškeré předměty daně jsou obsaženy v § 45 zákona o spotřebních daních.

Základem daně je množství minerálních olejů v 1000 litrech při teplotě 15°C nebo množství topných olejů a ropných plynů v tunách čisté hmotnosti. Při výpočtu daňové povinnosti je směrodatné množství minerálních olejů v okamžiku vzniku daňové povinnosti a povinnosti ji uhradit.

---

<sup>5</sup> Dle VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2012).

Sazby daně z minerálních olejů jsou uvedeny v § 48 zákona o spotřebních daních. Například pro motorové benzíny je sazba daně 12 840 Kč/1000 l.<sup>6</sup>

#### **b) Daň z vína a meziproduktů**

Plátcem daně není fyzická osoba, která vyrábí na daňovém území ČR tiché víno v množství, které za kalendářní rok nepřesáhne 2 000 litrů - za podmínky, že nedojde k prodeji do jiného členského státu za účelem podnikání.

Předmětem daně jsou tichá a šumivá vína, fermentované nápoje a meziprodukty, dle § 93 zákona o spotřebních daních. Základem daně je množství vína a meziproduktů v hektolitrech. Sazby daně jsou pro šumivá vína (§ 93 odst. 2) 2 340 Kč/hl, pro tichá vína (§ 93 odst. 3) 0 Kč/hl a pro meziprodukty (§93 odst. 4) 2 340 Kč/hl. Daň je splatná 42 dnů po skončení zdaňovacího období.<sup>7</sup>

#### **c) Daň z piva**

Plátcem daně z piva není fyzická osoba, která s osobami ve společné domácnosti v zařízení pro domácí výrobu piva vyrobila pivo v množství nepřesahujícím 200 litrů za kalendářní rok, pod podmínkou, že nedojde k prodeji.

Předmětem daně je pivo nebo směs piva a nealkoholických výrobků obsahující více než 0,5% objemu alkoholu. Základ daně je množství piva v hektolitrech. Sazby daně se dělí podle velikosti pivovaru, tedy podle množství extraktu původní mladiny. Základní sazba činí 32,00 Kč.<sup>8</sup>

#### **d) Daň z lihu**

Plátcem daně z lihu je fyzická nebo právnická osoba, která vyrábí, dováží, prodává nebo provozuje sklad a vznikla jí povinnost přiznat a zaplatit daň v souvislosti s uvedením výrobků do volného oběhu.

Předmětem daně jsou výrobky, které obsahují více než 1,2 % lihu, včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, dále výrobky, které obsahují více než 22 % lihu, včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením.

Základ daně je množství lihu v hektolitrech etanolu zaokrouhlený na dvě desetinná místa při teplotě 20°C.

---

<sup>6</sup> Dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

<sup>7</sup> Dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

<sup>8</sup> Dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

Sazby daně jsou stanoveny v § 70 zákona o spotřebních daních. Poplatníci daně jsou povinni daň odvést 55 dnů po skončení zdaňovacího období jednou částkou za měsíc.<sup>9</sup>

#### **e) Daň z tabákových výrobků**

Předmětem daně jsou tabákové výrobky jako cigarety, doutníky, cigarillos a tabák ke kouření, vymezené v § 101 zákona o spotřebních daních.

Základ daně se u cigaret dělí na dvě části. První část základu daně činí procentní část, tedy cena pro konečného spotřebitele. Další částí základu daně je pevná část daně, tedy množství cigaret v kusech. Základ daně pro doutníky a cigarillos je množství v kusech a u tabáku ke kouření množství v kilogramech.

Daňové přiznání se kromě výjimečných případů nepodává, funkci daňového přiznání plní objednávka tabákových nálepek. Použitím těchto daňových nálepek se platí daň. Nálepka musí být použita v okamžiku povinnosti přiznat a zaplatit daň.<sup>10</sup>

### **2.3.2 Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“). Správou DPH se zabývají finanční úřady.

Předmětem daně dle § 2 ZDPH je dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu, osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. Dále pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku, pořízení nového dopravního prostředku za úplatu osobou povinnou k dani a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Osoby povinné k dani jsou dle §5 odst. 1 ZDPH fyzické a právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost. Dále také právnické osoby, které nebyly zřízeny za účelem podnikání, ale provozují ekonomickou činnost.

Plátcem daně dle §6 ZDPH jsou osoby povinné k dani se sídlem v tuzemsku, jejichž obrát za 12 po sobě jdoucích měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, pokud tyto osoby neuskutečňují pouze plnění od této daně osvobozená.

Základy daně se velmi liší, dle druhu a místa činnosti. Jejich vymezení a úpravy nalezneme v dílu 6 ZDPH.

Sazby daně dle §47 ZDPH dělíme na základní sazbu daně ve výši 21% a na sníženou sazbu daně ve výši 15%.

---

<sup>9</sup> Dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

<sup>10</sup> Dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

### 2.3.3 Energetické daně

Energetické daně jsou upraveny v zákoně č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (dále jen „ZSVR“). Energetické daně zvyšují náklady na spotřebu daného statku a tudíž stejně jako daně spotřební odrazují od jeho spotřeby a tím mají mimo jiné chránit životní prostředí. V ČR jsou energetické daně poměrně nové, byly zavedeny v souladu s podmínkami vstupu ČR do Evropské unie. Povinnost zavést tyto daně vznikla k 1. lednu 2008.<sup>11</sup> Správou těchto daní se zabývají celní orgány.

#### a) Daň z elektřiny

Plátcem daně dle §3 ZSVR (část čtyřicátá sedmá) je dodavatel, který na daňovém území dodal elektřinu konečnému spotřebiteli a provozovatel distribuční a přenosové soustavy. Dále pak fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala osvobozenou elektřinu k účelům, na které se osvobození nevztahuje či nezdaněnou elektřinu. Předmětem daně dle § 4 ZSVR (část čtyřicátá sedmá) je elektřina. Základem daně dle § 6 ZSVR (část čtyřicátá sedmá) je množství elektrické energie v MWh. Sazba daně činí 28,30 Kč na MWh. Daňová povinnost se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně.

#### b) Daň z pevných paliv

Plátcem daně, dle § 3 ZSVR (část čtyřicátá šestá), se stává dodavatel, který na daňovém území dodal pevná paliva konečnému spotřebiteli a fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovává nezdaněná pevná paliva nebo paliva, která jsou od daně osvobozena, pro účely na které se osvobození nevztahuje.

Předmětem daně jsou dle § 4 ZSVR (část čtyřicátá šestá) černé uhlí, brikety, bulety a podobná pevná paliva vyrobená z černého uhlí, hnědé uhlí, koks, polokoks a ostatní uhlovodíky a další.

Základem daně je dle §6 pevné palivo v GJ spalného tepla v původním vzorku. Sazba daně činí 8,50 Kč/GJ spáleného tepla. Daň se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně.

#### c) Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů

Plátcem daně ze zemního plynu je dle § 3 ZSVR (část čtyřicátá pátá) dodavatel plynu, který plyn dodává konečnému spotřebiteli, provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přepravní soustavy a provozovatel zásobníku s plynem. Dále pak fyzická nebo právnická

---

<sup>11</sup> Dle VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2012).

osoba, která použila nezdaněný plyn nebo použila plyn osvobozený k jiným účelům, než na který se osvobození vztahuje.

Předmětem daně, dle § 4 zákona ZSVR (část čtyřicátá pátá), je plyn určený k použití pro výrobu tepla, k prodeji, používaný pro pohon motorů či jiné účely.

Základ daně činí, dle §6 ZSVR (část čtyřicátá pátá), množství plynu v MWh spáleného tepla. Sazby daně jsou stanoveny dle doby, ve které se s plynem nakládá. Pro období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2014 činí sazba daně 34,20Kč/MWh spáleného tepla. Daňová povinnost se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně.

## **2.4 Přímé daně**

U přímých daní je znám poplatník daně, což je základní rozdíl mezi daněmi přímými a nepřímými. Zatím co nepřímé daně jsou zahrnuty v ceně zboží a výrobků, přímé daně se odvádějí z příjmů poplatníka a tak je poplatníky toto zdanění více pocítováno.

### **2.4.1 Majetkové daně**

Majetkové daně můžeme zahrnout mezi nejstarší typy daní. Správcem daně majetkových daní jsou finanční úřady. Mezi majetkové daně patří daň z nemovitých věcí a zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí.

#### **a) Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitých věcí dělíme na daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Tyto daně jsou upraveny v zákoně ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí.

Předmětem daně z pozemků jsou dle §2 zákona o dani z nemovitých věcí pozemky umístěné na území ČR, které jsou zapsané v katastru nemovitostí. Nepatří sem lesní pozemky s chráněnými lesy a lesy zvláštního určení, vodní plochy kromě rybníků používaným k intenzivnímu chovu ryb, pozemky určené pro obranu státu a pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami.

Poplatníkem daně, dle § 3 zákona o dani z nemovitých věcí, je vlastník pozemku, nájemce pozemku, organizační složka státu nebo právnická osoba s povolením trvale užívat státního pozemku, různé fondy, pachtýři či stavebníci.

Základ daně, stejně jako sazba daně, se liší podle druhu pozemku. Při stanovení daňové povinnosti je třeba brát v potaz místní koeficient, kterým se násobí výsledná daňová povinnost.

Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou dle § 7 zákona o dani z nemovitých věcí, jsou stavby a jednotky nacházející se na území ČR. Předmětem daně však nejsou budovy, v nichž jsou jednotky.

Poplatníci daně dle § 8 zákona o dani z nemovitých věcí jsou majitelé zdanitelné stavby nebo jednotky, organizační složka státu, právnická osoba s právem trvalého užívání, různé fondy, nájemci a pachtýři.

Dle § 10 zákona o dani z nemovitých věcí činí základ daně u zdanitelných staveb výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup> ve stavu k 1. lednu zdaňovacího období. U jednotek výměra podlahové plochy v m<sup>2</sup> rovněž ve stavu k 1. lednu zdaňovacího období. Pokud jsou však součástí jednotky pozemky přesahující zastavěnou plochu nebo pozemky užívané všemi vlastníky jednotek v domě, je třeba základ daně ještě vynásobit koeficientem 1,22.

Sazby daně se liší podle typu stavby a účelu jejího používání. Při stanovení daňové povinnosti je zde opět povinnost násobit výslednou daň místním koeficientem. Tento koeficient se nevztahuje na následující pozemky: orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady a trvalé travní porosty.

#### **b) Zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí**

Na daň z nabytí nemovitých věcí je pohlíženo specificky - jako na část majetkových daní. Daň upravuje zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Tato daň je specifická tím, že se na rozdíl od jiných majetkových daní odvádí jednorázově.

Dle § 1 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí je poplatník označen jako převodce vlastnického práva, při koupi nebo směně, není-li ve směnné smlouvě stanoveno jinak. V ostatních případech je poplatníkem nabyvatel vlastnického práva. Nabyvateli a převodci mohou být také různé fondy.

Předmětem daně, dle §2 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, jsou úplatná nabytí nemovitých věcí, jako jsou pozemky, stavby, části inženýrských sítí a tak dále. Za předmět daně též považujeme nabytí vlastnického práva prostřednictvím zajišťovacího převodu práva a úplatného postoupení pohledávky, nebo úplatné nabytí vlastnického práva k podílu na nemovitých věcech.

Základem daně, dle § 10 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, rozumíme nabývací cenu sníženou o uznatelné výdaje.

Sazba daně činí 4 %. Daňová povinnost se poté stanoví jako součin zaokrouhleného základu daně a sazby daně.



### 2.4.2 Daň silniční

Silniční daň upravuje zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Dle tohoto zákona jsou předmětem daně motorová vozidla a jejich přípojná vozidla provozovaná, registrovaná, či používaná v ČR, v souvislosti s činností, z níž plynou příjmy podléhající dani z příjmů. Za výjimku se považuje využití k činnosti veřejně prospěšného poplatníka, jehož příjmy nejsou předmětem daně z příjmů. Dále pak vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 tuny užívané k přepravě nákladu bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou-li registrovaná v ČR.<sup>12</sup>

Za základ daně, dle §5 zákona o dani silniční, je u osobních automobilů s výjimkou elektromobilů zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup>. U nákladních automobilů největší povolenou hmotnost na nápravu v tunách a počet náprav na návěs. U ostatních vozidel největší povolenou hmotnost v tunách a počet náprav.

Sazby daně jsou uvedeny v §6 zákona o dani silniční. Zdaňovací období u této daně je kalendářní rok.

### 2.4.3 Daně z příjmů

Daně z příjmů jsou upraveny v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Mezi daně z příjmů patří pouze dvě daně a to daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Z odvodů těchto daní pochází třetí největší příjem státního rozpočtu, i když se příjem z těchto daní v posledních letech snižoval, což bylo zapříčiněno mimo jiné současnou ekonomickou krizí. U přímých daní na rozdíl od nepřímých známe poplatníka. Zatímco nepřímé daně jsou zahrnuty v ceně zboží a výrobků, přímé daně se odvádějí z příjmů poplatníka a tak je poplatníky toto zdanění více pocítováno.<sup>13</sup>

Pro potřeby této práce jsou daně z příjmů relevantní, a proto se jimi budeme zabývat podrobněji než ostatními daněmi.

#### a) Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Poplatníci daně jsou dle tohoto zákona fyzické osoby, které se obvykle zdržují na území ČR nebo zde mají trvalé bydliště a vzniká jim daňová povinnost z příjmů nabytých v ČR a v zahraničí. Což znamená, že jsou daňovými rezidenty. Daňoví nerezidenti jsou osoby, které

---

<sup>12</sup> Dle JANOUŠEK (2008).

<sup>13</sup> Dle VANČUROVÁ, LÁCHOVÁ (2012).

se na území ČR obvykle nezdržují ani zde nemají trvalé bydliště, mají povinnost odvádět daň pouze z příjmů, které jim plynou ze zdrojů na území České republiky.

Předmět daně dělíme na 5 částí podle příslušných paragrafů a jsou jimi následující:

- §6 příjmy ze závislé činnosti,
- §7 příjmy ze samostatné činnosti,
- §8 příjmy z kapitálového majetku,
- §9 příjmy z nájmu,
- §10 ostatní příjmy.

Mezi příjmy ze závislé činnosti, dle §6 zákona o daních z příjmu, patří mimo jiné příjmy z pracovně právních, služebních, členských a obdobných poměrů, odměny členům statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob, příjmy za práci členů družstev, společníků, jednatelů a komanditistů. Pod pojem funkční požitky zahrnujeme platy představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, dále pak odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, v jiných orgánech a institucích.

Dílní základ daně dle § 6 zákona o daních z příjmu pak vypočítáme, jako tzv. „superhrubou mzdu“. Superhrubou mzdu tvoří příjmy ze závislé činnosti, zvýšené o sociální a zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za zaměstnance. Superhrubou mzdu můžeme také vypočítat jako sumu příjmů vynásobenou koeficientem 1,34.

Mezi příjmy ze samostatné činnosti jsou dle §7 zákona o daních z příjmů řazeny příjmy plynoucí ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, ze živnosti a z jiného podnikání podle zvláštních předpisů. Dále pak podíly na zisku společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti, příjmy z nájmu obchodního majetku, příjmy z výkonu nezávislého povolání, příjmy znalců, tlumočníků a další.

Dílní základ daně z §7 zákona o daních z příjmů se stanovuje tak, že od příjmů ze samostatné činnosti, stanovených buď z výsledku hospodaření (u poplatníků, kteří vedou účetnictví) nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji (v případě poplatníků, kteří nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci), odečteme výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Pokud poplatník neuplatní tyto výdaje, může si až na některé výjimky uplatnit výdaje procentem z příjmů a to:

- 80% u řemeslných živností, zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- 60% u neřemeslných živností,
- 40% maximálně však 800 000 Kč u nezávislých povolání, znalců, tlumočnicků, insolvenčních správců atd.,
- 30% maximálně však 600 000 Kč u příjmů z nájmu obchodního majetku.<sup>14</sup>

Jestliže poplatník neuplatní skutečné výdaje, ale paušální výdaje (týká se § 7 a 9) a součet dílčích základů daně, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny je vyšší jak 50 % celkového základu daně, nemůže si poplatník uplatnit slevu na manželku (manžela) a ani daňové zvýhodnění.

Daň z příjmu ze samostatné činnosti může být stanovena také paušální částkou. Tato částka však může být stanovena pouze u poplatníků, kterým plynou příjmy dle § 7 zákona o daních z příjmu - včetně úroků z vkladů na účtu (je-li účet určen k podnikání). Ale to pouze za předpokladu, že provozují podnikání bez zaměstnanců a spolupracujících osob (možná výjimka dle §7a odst.2 zákona o daních z příjmů – je-li spolupracující osobou druhý z manželů, může si i tento požádat o stanovení daně paušální částkou) a roční výše příjmů za 3 předcházející po sobě jdoucí zdaňovací období nepřekročila 5 000 000 Kč. Tito poplatníci nesmí být společníky žádné společnosti.

Mezi příjmy z kapitálového majetku dle § 8 zákona o daních z příjmů jsou zahrnovány mimo jiné i tyto příjmy: podíly na zisku z majetkového podílu na akciové společnosti, komanditní společnosti a společnosti s ručením omezeným, podíly na zisku z členství z družstev a podíly na zisku mimo stojícího společníka. Dále úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů, dávky z penzijního pojištění se státním příspěvkem atd. Většina těchto příjmů se zdaňuje zvláštní sazbou daně dle § 36 zákona o daních z příjmů.

Dílčí základ daně tedy tvoří příjmy z tohoto kapitálového majetku. Na rozdíl od ostatních dílčích základů se tyto příjmy nesnižují o výdaje vynaložené dosažení, zajištění a udržení příjmů (až na výjimky). Je však třeba brát na zřetel, že příjmy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně, do základu vůbec nevstupují - tvoří samostatný základ daně.

---

<sup>14</sup> Dle zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů §7 odst.7.

Mezi příjmy z nájmu jsou dle §9 zákona o daních z příjmu řazeny příjmy z nájmu nemovitých věcí či bytů a příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu.

Dílčí základ daně je stanoven tím způsobem, že od příjmů podle §9 zákona o daních z příjmů, jsou odečteny výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Neeviduje-li poplatník skutečné náklady nebo je uplatnění paušálu výhodnější, je možné základ daně stanovit uplatněním paušálních výdajů procentem z příjmů a to ve výši 30% základu daně. Maximální částka, kterou lze takto odečíst činí 600 000 Kč. Pokud si však poplatník uplatní výdaje procentem z příjmů, nemůže již toto rozhodnutí zpětně změnit. Opět zde platí stejné omezení, jako u uplatňování paušálu dle dílčího § 7 – přesáhne-li součet dílčích základů daně, u kterých jsou uplatněny paušální výdaje, 50 % celkového základu daně, poplatník si nemůže uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na dítě.

Mezi ostatní příjmy dle § 10 zákona o daních z příjmů se zahrnují ostatní příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, které nelze zařadit do §6 – 9 zákona o daních z příjmů. Mezi tyto příjmy patří např. příjmy z příležitostného nájmu movitých věcí, příjmy z převodu věci, příjmy ze zemědělské činnosti (která není provozována samostatným podnikatelem), výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, bezúplatný příjem atd.

Dílčí základ daně je stanoven sečtením příjmů plynoucích z §10 zákona o daních z příjmů a odečtením výdajů vynaložených na dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů. U příjmů ze zemědělské činnosti lze opět využít výdaje stanovené procentem z příjmů a to 80 %. Výdaje se však mohou uplatnit maximálně do výše příjmů.

Celkový základ daně z příjmů fyzických osob je stanoven sečtením všech dílčích základů daně. Tento základ daně je možné dále upravit - například o odčitatelné položky, dle § 34 zákona o daních z příjmu (ztráta z minulých let, výdaje vynaložené na výzkum a vývoj atd.) a nezdanitelné části základu daně, dle § 15 zákona o daních z příjmu (zaplacené úroky z úvěru, zaplacené životní pojištění, darování krve atd.).

Sazba daně činí 15 % z upraveného základu daně, zaokrouhleného na 100 Kč dolů. Pro přehlednost je výpočet daně z příjmů fyzických osob uveden ve schématu 2.1.

**Tab. 2.1** Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Vzorec	Poznámky
Dílčí základ daně § 6 zákona o daních z příjmů (kladný)	
+ součet dílčích základů daně §7-10 zákona o daních z příjmů <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 3em; vertical-align: middle; margin-right: 5px;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> (Dílčí základ daně §7 kladný i záporný)  (Dílčí základ daně §8 kladný)  (Dílčí základ daně §9 kladný i záporný)  (Dílčí základ daně §10 kladný nebo 0) </div> </div>	V součtu těchto dílčích základů daně může vyjít ztráta. Pokud se tak stane, lze ji odečíst od těchto dílčích základů daně v následujících 5 zdaňovacích obdobích.
= Základ daně z příjmů fyzických osob	Pokud vyjde u součtu dílčích základů daně §7-10 ztráta, je základem daně pouze dílčí základ daně §6.

Zdroj: vlastní zpracování.

Při výpočtu daně je třeba brát v potaz také § 16a zákona o dani z příjmů. V tomto paragrafu hovoříme o solidárním zvýšení daně. Pokud poplatníkovi vznikne kladný rozdíl mezi součtem dílčích základů daně z §6 a §7 zákona o dani z příjmu a 48násobkem průměrné mzdy (stanovené dle zákona o pojistném a sociálním zabezpečení), pak musí svou daňovou povinnost zvýšit o 7 % z tohoto kladného rozdílu.

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.

Osvobození od daně dle §4 zákona o daních z příjmu se vztahuje mimo jiné na sociální dávky, nemocenské dávky a peněžní pomoc v mateřství. Dále jsou osvobozeny příjmy z prodeje movitého majetku (s výjimkou cenných papírů, lodí, letadel a motorových vozidel) u něhož doba mezi nákupem a prodejem nepřesáhne jeden rok. Osvobozeny jsou také příjmy z prodeje nemovitostí za podmínek stanovených zákonem, odměny dárcům krve a stipendia. Od daně jsou také osvobozeny některé bezúplatné příjmy. Výčet osvobození lze nalézt v §4a zákona o daních z příjmu a v § 6, odst. 9 téhož zákona.

#### **b) Daň z příjmů právnických osob**

Daň z příjmů právnických osob upravuje zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dle tohoto zákona § 17 jsou poplatníky daně právnické osoby, podílové fondy, organizační složky

státu, fondy obhospodařované penzijní společnosti, podílový fond, svěřenecký fond, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem atd.

Od roku 2014 je v platnosti nový pojem a to veřejně prospěšný poplatník. Vymezení tohoto pojmu obsahuje §17a zákona o daních z příjmů. Veřejně prospěšný poplatník je ten, kdo v souladu s ostatními právními předpisy, vykonává činnost, která není podnikáním. Mezi tyto poplatníky nepatří, obchodní korporace, Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář, profesní komora, zdravotní pojišťovny atd.

Předmětem daně, jsou dle §18 zákona o daních z příjmů, všechny příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak. U veřejně prospěšných poplatníků jsou dle § 18a zákona o daních z příjmů předmětem daně vždy příjmy z reklam, členských příspěvků, v podobě úroků a z nájmu s výjimkou státního majetku. U veřejných škol, veřejných výzkumných institucí, poskytovatelů zdravotních služeb, obecně prospěšných společností a ústavů jsou předmětem daně všechny příjmy s výjimkou investičních dotací. U veřejných obchodních společností, jsou předmětem daně pouze příjmy spadající pod zvláštní sazbu daně – základ daně veřejné obchodní společnosti je rozdělován mezi jednotlivé společníky této veřejné obchodní společnosti.

Od daně jsou osvobozeny dle § 19 zákona o daních z příjmu členské příspěvky, výnosy kostelních sbírek, příjmy z nájemného družstevního bytu nebo prostoru, příjmy z dividend, příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy, příjem České národní banky, Fondu pojištění vkladů a další.

Od daně jsou také osvobozeny některé bezúplatné příjmy dle § 19b, jako například příjem z nabytí dědictví nebo odkazu, příjem z nabytí vlastnického práva k pozemku a zřízení věcného břemene, pokud k němu došlo na základě rozhodnutí pozemkového úřadu a jiné.

Základ daně se stanoví z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví. Hospodářský výsledek je dále upraven o daňově neúčinné výnosy a náklady. Tímto se získá základ daně, který lze dále upravit o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky. Takto snížený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů.

Dle § 20b zákona o daních z příjmů lze stanovit i samostatný základ daně. Zahrnují se do něj podíly na zisku, vypořádací podíly, likvidační zůstatky atd.

Položky snižující základ daně, jsou dle § 20 odst.7 a odst.8 zákona o daních z příjmů, bezúplatná plnění poskytnutá obcím, krajům, právnickým osobám se sídlem na území ČR,

kteře jsou pořadatelé veřejných sbírek na financování vědy, vzdělání, kulturu školství, na policii, na požární ochranu, atd. Dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které poskytují zdravotnické služby atd. Hodnota bezúplatného plnění musí být minimálně 2000 Kč, v úhrnu lze však odečíst nejvýše 10% ze základu daně sníženého dle § 34 zákona o daních z příjmu.

Odčitatelná položka, dle §34 zákona o daních z příjmu, je daňová ztráta (možno odečíst nejdéle 5 po sobě jdoucích období). Dále lze od základu daně odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo na podporu odborného vzdělání (nejpozději ve 3 období, následujícím po období, ve kterém vznikly).

Sazba daně, dle §21 zákona o daních z příjmu, činí 19 %, pokud tomu není stanoveno jinak. Pro investiční fondy je sazba daně stanovena na 5 %, taktéž pro některé fondy penzijní společnosti. Samostatný základ daně se zdaňuje sazbou 15 %.

Zdaňovacím obdobím, pro daň z příjmů právnických osob, může být kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období (je-li delší než 12 po sobě jdoucích měsíců) a období od rozhodného dne fúze, rozdělení korporace či převodu jmění na člena právnické osoby.

### 3 Charakteristika vybraných právních forem podnikání

Tato kapitola je zaměřena na vybrané právní formy podnikání, důležité pro potřeby této práce. A to na podnikání individuálního podnikatele a podnikání právnických osob, konkrétně společnost s ručením omezeným. Dále je zaměřena na možnosti změny právní formy podnikání a to z podnikání individuálního podnikatele na společnost s ručením omezeným.

#### 3.1 Základní pojmy

Prvním důležitým pojmem je **podnikání**. Podnikání je soustavná samostatná činnost, provozovaná podnikatelem, vlastním jménem, na jeho vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku. Podnikání musí naplňovat všechny tyto znaky.

Dalším důležitým pojmem je **podnikatel**. Na tento pojem je možno nahlížet ze dvou hledisek a to z hlediska živnostenského zákona a z hlediska občanského zákoníku. V živnostenském zákoně je obsažen pojem podnikatel v § 5 a toto označení je užíváno pro fyzické a právnické osoby, které mohou provozovat živnost za podmínek stanovených tímto zákonem. V novém občanském zákoníku je pojem podnikatel definován v § 420 a 421 a to jako:

- osoba, která samostatně vykonává výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem, na vlastní účet a odpovědnost, se záměrem činit tak soustavně, za účelem dosažení zisku,
- osoba, která uzavírá smlouvy související s vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či při samostatném výkonu svého povolání, popřípadě osoba, která jedná jménem nebo na účet podnikatele,
- osoba zapsaná v obchodním rejstříku.<sup>15</sup>

Pojem **živnost** je obsažen v živnostenském zákoně. Dle § 2 živnostenského zákona je definována jako soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených živnostenským zákonem.

Mezi další důležité pojmy patří založení a vznik společnosti. **Založení společnosti** s ručením omezeným má jiný význam než **vznik společnosti** s ručením omezeným.

---

<sup>15</sup>Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník.



Společnost je založena dnem podpisu společenské smlouvy popřípadě zakladatelské listiny, kdežto o vzniku společnosti můžeme hovořit až při zápisu společnosti do obchodního rejstříku.

**Obchodní rejstřík** je veřejný seznam, do kterého se zapisují údaje o podnikatelích u kterých tak stanoví zákon, ale mohou zde být zapsáni i podnikatelé na základě vlastní žádosti<sup>16</sup>

### 3.2 Podnikání individuálního podnikatele

Podnikání individuálního podnikatele je specifickým druhem podnikání. Individuální podnikatel nebo také fyzická osoba, může podnikat na základě živnostenského či jiného oprávnění.

Podnikání individuálního podnikatele nepodléhá žádným správním orgánům, podnikatel rozhoduje sám za sebe. Výše základního kapitálu (vkladu) není u individuálního podnikatele nijak stanovena. Za závazky ručí celým svým majetkem.

Daňová povinnost pro individuálního podnikatele je stanovena dle zákona o dani z příjmů fyzických osob, o které bylo pojednáno v předcházející kapitole.

V této práci je řešen přechod z podnikání individuálního podnikatele – živnostníka na společnost s ručením omezením, a proto je dále uveden popis pouze živnostenského podnikání.

### 3.3 Druhy živností

Existují dva druhy živností:

- ohlašovací živnosti,
- koncesované živnosti.

Ohlašovací živnosti se dále dělí na živnosti řemeslné, vázané a volné. Tyto živnosti lze provozovat už na základě ohlášení. Není třeba žádné povolení do živnostenského úřadu, stačí pouze splňovat podmínky stanovené živnostenským zákonem.

Koncesované živnosti lze provozovat pouze na základě koncesní listiny. Tato listina obsahuje státní povolení a podmínky pro provozování koncesované živnosti. Mezi tyto živnosti patří především živnosti, které mohou výrazně ohrozit zdraví a životy obyvatel,

---

<sup>16</sup> Dle ŠVARC a kolektiv (2011).

majetková a jiná práva nebo veřejné zájmy. Veškeré živnosti, podléhající koncesi, jsou vyjmenovány v příloze č. 3 živnostenského zákona.

### **3.3.1 Podmínky pro provozování živnosti**

Aby mohli podnikatelé provozovat živnost, musí tedy splňovat podmínky pro provozování živnosti. A to buď všeobecné podmínky, nebo zvláštní podmínky. Všeobecnými podmínkami, dle § 6 živnostenského zákona, jsou plná svéprávnost a trestní bezúhonnost. Svéprávnost může být nahrazena povolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého s podnikáním. Zvláštními podmínkami pro provozování živnosti jsou odborné a jiné způsobilosti. Tyto podmínky jsou upraveny v § 7 živnostenského zákona.

### **3.3.2 Provozování živnosti prostřednictvím odpovědného zástupce**

Podnikatelé mohou provozovat živnost osobně, pokud však nesplňují podmínky pro provozování živnosti, pak provozují živnost prostřednictvím odpovědného zástupce. Prostřednictvím obchodního zástupce podnikají také právnické osoby, které chtějí provozovat živnost. Odpovědným zástupcem může být stanovena pouze fyzická osoba, která splňuje všechny podmínky pro provozování živnosti a to jak všeobecné, tak zvláštní. Pokud není odpovědný zástupce manžel nebo manželka podnikatele, pak je s podnikatelem ve smluvním vztahu. Stanovený odpovědný zástupce pak odpovídá za správný provoz živnosti a za dodržování veškerých předpisů především živnostenskoprávních.<sup>17</sup>

Odpovědný zástupce může vykonávat tuto funkci maximálně pro čtyři podnikatele.

### **3.3.3 Stanovení daně z příjmů v podnikání individuálního podnikatele**

Dle zákona o dani z příjmů jsou předmětem daně z podnikání individuálního podnikatele příjmy podle § 7, což jsou příjmy ze samostatné činnosti. Tyto příjmy, jak již bylo zmíněno v předcházející kapitole, snížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, tvoří základ daně. Potřebné údaje pro stanovení základu daně se získají z účetnictví nebo z daňové evidence. Z těchto údajů se stanoví výsledek hospodaření, který je třeba dále upravit na daňový základ a to dle § 23-33 zákona o daních z příjmu. Z daňového základu se stanoví daňová povinnost, dle níže uvedené tabulky č. 3.1.

---

<sup>17</sup> Dle ŠVARC a kolektiv (2011).

**Tab. 3.1** Stanovení daňové povinnosti u individuálního podnikatele (fyzické osoby)

Položky vzorce	Poznámka
Výsledek hospodaření	
- Výnosy, které nepodléhají zdanění	
+ Daňově neuznatelné náklady a výnosy	
= Dílčí základ daně z příjmů dle § 7	
+ dílčí základy daně z příjmů dle §6, §8, §9, §10	
= Celkový základ daně	
- Odčitatelné položky dle §34	
= Snížený základ daně	
- Nezdánitelné části základu daně dle §15	
= Upravený základ daně	Zaokrouhlený na 100 Kč dolů
x Sazba daně	15 %
= Daň z příjmů	
- Slevy na dani dle § 35	
= Daň po slevě	
-Daňová zvýhodnění	
= Daňová povinnost/daňový bonus	

Zdroj: vlastní zpracování.

### 3.3.4 Vedení daňové evidence

Individuální podnikatel vede daňovou evidenci v případě, kdy není zapsán v obchodním rejstříku, neukládá mu to žádný zvláštní zákon, jeho obrat za předcházející kalendářní rok nepřekročí 25 mil. Kč a nechce dobrovolně vést účetnictví.

Individuální podnikatel si může zvolit formu vykazování majetku a závazků – může tedy vést daňovou evidenci (nepřekročí-li obrat nebo nemá tuto povinnost ze zákona) nebo účetnictví.

Daňová evidence je vedena za účelem správného stanovení základu daně z příjmů fyzických osob. Princip daňové evidence spočívá v odděleném vedení evidence majetku a závazků v pomocných knihách, od evidence o peněžním hospodářství vedenou v peněžním deníku. Kromě stanovení správného základu daně z příjmů, může daňová evidence sloužit také jako zdroj informací pro podnikatele o tom, v jakém stavu se nachází jeho podnikání.

Forma vedení daňové evidence není zákonem nijak upravována a tak je čistě na podnikateli jakou formu vedení si zvolí. Evidenci lze vést ručně nebo pomocí nějakého

účetního softwaru. Možná je také kombinace těchto dvou způsobů. Pro vedení lze používat například tyto knihy: peněžní deník, knihy pohledávek a závazků, katro dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, knihy časového rozlišení výdajů, evidence jízd, knihu zásob, mzdové agendy atd.

Ať už je evidence vedena v jakékoliv formě, je třeba ji řádně uchovávat. Neplátcí daně z přidané hodnoty a poplatníci daně z příjmů, jsme povinni doklady k evidenci archivovat po tak dlouhou dobu, po kterou může správce daně dodatečně vyměřit daňovou povinnost. V tomto případě může být daňová povinnost dodatečně vyměřena ještě 3 roky po skončení období, za které bylo podáno daňové přiznání. Plátcí daně z přidané hodnoty musí uchovávat doklady k dani z přidané hodnoty 10 let. Doklady od mzdové agendy se musí archivovat 30 let.<sup>18</sup>

### **3.4 Společnost s ručením omezeným**

Společnost s ručením omezeným může založit jedna nebo více fyzických osob. Dříve byl počet členů (společníků) omezen na 50, toto nařízení však bylo zrušeno. Pokud společnost zakládá jediná osoba, zakladatelským dokumentem je zakladatelská listina. V případě založení společnosti více než jednou osobou, je zakladatelským dokumentem společenská smlouva.

#### **3.4.1 Společenská smlouva a zakladatelská listina**

Náležitosti společenské smlouvy, dle §146 zákona o obchodních korporacích, jsou následující:

- název společnosti,
- předmět podnikatelské či jiné činnosti,
- jména, bydliště a sídla všech společníků,
- určení podílů, práv a povinností s nimi spojených,
- výše vkladů připadajících na podíly,
- výše základního kapitálu,
- jednatele společnosti a způsoby jejich jednání.

Smlouva dále obsahuje popis a ocenění nepeněžitých vkladů, jméno znalce, který vklad oceňoval, určení správce vkladu, lhůty pro splacení vkladů a další.

---

<sup>18</sup> Dle Portál daňových poradců a profesionálů (2008).

Na základě společenské smlouvy se podává návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku (minimálně do 6 měsíců od založení). Společnost však musí mít splaceno celé vkladové ážio, nepeněžitě vklady a nejméně 30 % všech peněžitých vkladů.

V případě založení společnosti jediným společníkem, jako v podmínkách této práce, musí být před zápisem do Obchodního rejstříku splaceny veškeré upsané vklady.

### **3.4.2 Základní kapitál**

Společnosti s ručením omezeným jsou řazeny mezi kapitálové obchodní společnosti. Dle § 142 zákona o obchodních korporacích je jejich povinností tvořit základní kapitál. ZK je tvořen vklady společníků do společnosti. Vklady společníků mohou být tvořeny jak peněžními prostředky, tak nepeněžitou formou majetku. Minimální výše základního kapitálu činila dříve 200 000 Kč a minimální výše vkladu společníka do společnosti činila 20 000 Kč. Nyní, když vešel v platnost zákon o obchodních korporacích, byla minimální výše základního kapitálu (vkladu) stanovena na 1Kč, neurčí-li společenská smlouva jinak. Výše vkladu společníků se může lišit. Společníci musí splatit své vklady ve lhůtě stanovené ve společenské smlouvě, nejpozději však do 5 let.

### **3.4.3 Obchodní podíl**

Na základní kapitál je vázán obchodní podíl. Dle poměru výše vkladu společníka do společnosti se určuje výše obchodního podílu, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Obchodní podíl představuje účast společníka na společnosti, z účasti dále plynou práva a povinnosti společníka. Mezi povinnosti patří například povinnost splatit vklad, ručení za společnost při nesplacení vkladu atd. Mezi práva patří právo účastnit se na řízení společnosti, právo na podíl na zisku, právo na podíl na likvidačním zůstatku atd.<sup>19</sup> Každý společník může vlastnit více podílů, bez ohledu na jejich druh. Druhy podílů jsou stanoveny ve společenské smlouvě. Například základní podíl, s tímto podílem nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti.

Na obchodní podíly navazují kmenové listy. Tyto listy mohou představovat podíly společníka na společnosti. Vydávají se však pouze na podíly, jejichž převoditelnost není nijak omezena, neboť kmenové listy jsou cenné papíry na řad. Cenné papíry na řad jsou

---

<sup>19</sup> Dle ŠVARC a kolektiv (2011).

převoditelné rubopisem. Na více kmenových listů může být vydán také jeden hromadný kmenový list.<sup>20</sup>

#### **3.4.4 Rezervní fond**

Dříve měla každá společnost s ručením omezeným ze zákona povinnost tvořit rezervní fond. Nyní tato povinnost odpadá. Nicméně společnosti mohou tento fond tvořit dobrovolně jako ostatní fondy. Přídělů do těchto fondů pocházejí ze zisku společnosti.

#### **3.4.5 Ručení společníků za závazky společnosti**

Jedním z charakteristických rysů společnosti s ručením omezeným je ručení společníků za závazky společnosti. Společníci ručí za závazky společnosti společně, nerozdílně, do výše nesplacených vkladů, podle údajů zapsaných v obchodním rejstříku. Při zápisu splacení všech vkladů do obchodního rejstříku zaniká ručení všech společníků. Společnost ručí za své závazky celým svým majetkem, nikoli pouze základním kapitálem.<sup>21</sup>

#### **3.4.6 Řízení společnosti**

Za společnost jako právnickou osobu jedná její statutární orgán (jednatel nebo více jednatelů), dále pak jiné osoby. Pokud má společnost více jednatelů, tvoří společně kolektivní orgán, pokud tak stanoví společenská smlouva.

Nejvyšším řídicím orgánem společnosti s ručením omezeným je valná hromada. Valná hromada je shromáždění všech společníků společnosti, kteří zde vykonávají důležitá rozhodnutí a kontrolují chod společnosti. Společníci se musí zúčastnit valné hromady osobně, nebo v zastoupení. V případě zastoupení musí být vystavena plná moc. Valnou hromadu svolává jednatel společnosti, nejméně jednou za účetní období. Svolat ji však může, ve výjimečných případech, také společník nebo dozorčí rada. Termín konání valné hromady oznámí jednatel společníkům písemně a to nejméně 15 dní před konáním. Společně s pozvánkou je společníkům doručen také návrh na změny. Valná hromada rozhoduje prostou většinou hlasů, neurčí-li společenská smlouva jinak. V případě vedení společnosti pouze jedním společníkem se valná hromada nekoná. Funkci valné hromady vykonává sám společník.

---

<sup>20</sup> Zákon o obchodních korporacích § 137 a 138.

<sup>21</sup> Dle VYCHOPEŇ (2009).

Společníci mohou rozhodovat o společnosti i mimo valnou hromadu, ale pouze za předpokladu, že to dovoluje společenská smlouva. Toto rozhodování se nazývá per rollam. Jednatel zašle návrh na změnu společníkům a ti se k němu vyjádří.

Dalším orgánem společnosti s ručením omezeným je dozorčí rada. Zřízení tohoto orgánu je stanoveno společenskou smlouvou. Dozorčí rada, dle §201 zákona o obchodních korporacích, smí:

- dohlížet na činnost jednatelů,
- podávat žalobu,
- nahlížet a kontrolovat účetnictví a veškeré evidence,
- a jednou ročně podá zprávu o své činnosti na valné hromadě.

Členem dozorčí rady nesmí být jednatel ani jiná osoba, která může jednat za společnost.

#### **3.4.7 Stanovení daně z příjmů společnosti s ručením omezeným**

U daně z příjmů společnosti s ručením omezeným dochází k tzv. dvojímu zdanění. Na tzv. první úrovni je zdaněn výsledek hospodaření společnosti. Základ daně z příjmů společnosti s ručením omezeným zjistíme pomocí výnosů a nákladů společnosti za zdaňovací období. Tyto údaje jsou uvedené v účetnictví těchto organizací. Rozdílem výnosů a nákladů je třeba vyčíslit výsledek hospodaření. Takto zjištěný výsledek hospodaření je dále upraven na daňový základ. Z daňového základu vypočítáme daňovou povinnost či případný daňový bonus. Výpočet se provádí dle níže uvedené tabulky č. 3.2. Výsledná daňová povinnost je poté odečtena, popřípadě přičtena k výsledku hospodaření., čímž vzniká společnosti disponibilní zisk, tedy zisk po zdanění.

Disponibilní zisk se rozděluje do rezervního fondu a společníkům. Zisk určený pro rozdělení společníkům je nutno opět zdanit, jde o tzv. druhou úroveň zdanění.

**Tab. 3.2** Výpočet daňové povinnosti společnosti s ručením omezeným

Položky vzorce:	Poznámky:
Výnosy	
-Náklady	
= Výsledek hospodaření	Zjištěno z účetnictví
+ Daňově neuznatelné náklady a výnosy	Viz. tabulka níže
- Výnosy, které nezahrnujeme do základu daně	Dle účetnictví
= Základ daně	
- Položky odčitatelné od základu daně	§34 zákona o dani z příjmů
= Snížený základ daně	
-Dary	Max 10% ze sníženého základu daně min. 2000 Kč
= Upravený základ daně	Zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů
x Sazba daně	19%
= Daňová povinnost/daňový bonus	

Zdroj: vlastní zpracování.

Následující tabulka 3.3 obsahuje výčet daňově neuznatelných nákladů. V této tabulce nejsou uvedeny všechny daňově neuznatelné náklady, uvedeny jsou pouze ty nejpodstatnější.

Tyto náklady zvyšují základ daně, nelze je uplatnit jako náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů

**Tab. 3.3** Daňově neuznatelné náklady

Číslo účtu	Název účtu	Poznámka
512	Cestovné	Neuznatelné nad limit.
513	Náklady na reprezentaci	Neuznatelné v plné výši
525	Ostatní sociální pojištění	Neuznatelné je pojištění placené nad rámec stanovený zákonem
526	Sociální náklady individuálního podnikatele	Neuznatelné v plné výši
528	Ostatní sociální náklady	Neuznatelné v plné výši
538	Ostatní daně a poplatky	Neuznatelné jsou daň dědická a darovací
541	ZC prodaného DHM a DNM	Rozdíl mezi PC a opravkami



543	Dary	Neuznatelné v plné výši
545	Ostatní pokuty a penále	Neuznatelné jsou nesmluvní pokuty a penále
546	Odpis pohledávek	Dle situace
549	Manka a škody z provozní činnosti	Daňově uznatelné pouze do výše náhrady zbylá částka je neuznatelná.
551	Odpisy DHM a DNM	Neuznatelné jsou pouze účetní odpisy
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Neuznatelné v plné výši
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	Neuznatelné v plné výši
562	Úroky	Úroky z úvěrů nad rámec stanovený v §25/1/w ZDP
569	Manka a škody na finančním majetku	Daňově uznatelné pouze do výše náhrady zbylá částka je neuznatelná.
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Neuznatelné v plné výši
579	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti	Neuznatelné v plné výši
582	Škody	Daňově uznatelné pouze do výše náhrady zbylá částka je neuznatelná.
584	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	Neuznatelné v plné výši
589	Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	Neuznatelné v plné výši

Zdroj: vlastní zpracování.

### 3.4.8 Vedení účetnictví

Každá společnost s ručením omezeným má povinnost vést účetnictví a to dle §1 odstavce 2. zákona o účetnictví. Povinnost vést účetnictví vzniká společnosti ke dni jejího

vzniku a přetrvává až do dne jejího zániku. Účetnictví musí být vedeno za společnost jako celek. Účetním obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok.<sup>22</sup>

#### a) **Podstata účetnictví jeho význam a funkce**

Podstatou účetnictví je především písemně zaznamenávat informace o hospodářské činnosti podniku. Účetnictví je vedeno v peněžních jednotkách a mělo by poskytovat informace o stavu a změnách majetku a závazků, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření.

Dle §8 odstavce 1. zákona o účetnictví musí být každé účetnictví vedeno srozumitelně, průkazně, správně, úplně, přehledně a dále musí být vedeno takovým způsobem, aby se dalo dlouhodobě uchovat.

Úplností je míněno dle §8 odstavce 3. zákona o účetnictví takový stav účetnictví, ve kterém účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a zákona o účetnictví a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy a to přehledně uspořádané.

Správností je rozuměno dle §8 odstavce 2. zákona o účetnictví takové vedení účetnictví, které neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

Průkazností je míněno dle §8 odstavce 4. zákona o účetnictví takové vedení účetnictví, ve kterém jsou všechny účetní záznamy průkazné a účetní jednotka řádně provedla inventarizaci.

Účetnictví je považováno za srozumitelné, jestliže dle § 8 odstavce 5., umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit:

- obsah účetních případů,
- obsah účetních záznamů,
- vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy.<sup>23</sup>

Účetnictví musí splňovat základní funkce. Tyto funkce jsou známy jako důkazní, informační, kontrolní, dispoziční. Účetnictví musí sloužit také daňovým účelům a to při

---

<sup>22</sup> Dle VYCHOPENĚ (2009).

<sup>23</sup> Dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

stanovení správného základu daně. Důkazní funkce je využita především při vedení sporů vyplývajících ze smluvních vztahů. Informační funkce nám pomáhá při vedení společnosti. Kontrolní funkce umožňuje kontrolovat stav majetku a hospodaření s ním. Dispoziční funkce pomáhá při řízení podniku v budoucnosti, například u investičního rozhodování.<sup>24</sup>

#### **b) Zásady při vedení účetnictví**

Každé účetnictví je vedeno podle velké řady zásad. V této práci jsou uvedeny pouze obecně uznávané účetní zásady. Mezi tyto zásady patří:

- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- zásada objektivit účetních informací,
- zásada účtování operací v kupní síle peněžní jednotky v době uskutečnění operace,
- zásada konzistentnosti, srovnatelnosti mezi účetními obdobími,
- zásada opatrnosti.

Zásada účetní jednotky spočívá ve vymezení účetní jednotky jako relativně uzavřeného celku, za který je účetnictví vedeno, a za který se sestavuje účetní závěrka.

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky (anglicky „going concern“) se používá především při oceňování aktiv.

Dle zásady zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech je výsledek hospodaření nutné zjišťovat za určité pravidelné intervaly.

Dle zásady objektivit účetních informací každá hospodářská operace, která vstupuje do účetnictví, musí být doložena účetním dokladem např. fakturou.

Zásada účtování operací v kupní síle peněžní jednotky v době uskutečnění transakce stanoví, že všechny účetní případy musí být oceněny takovými cenami, které platí v době, kdy tyto účetní případy vznikly. Ceny nesmí nijak zohledňovat inflaci.

Dle zásady konzistentnosti, srovnatelnosti mezi účetními obdobími všechny metody, které jsou v účetnictví využity, například metody odpisování, nebudou v průběhu let měněny. Tím je zajištěna srovnatelnost z hlediska času.

Zásada opatrnosti spočívá v tom, že se v účetnictví do výše zisku promítají všechny předpokládané a očekávané ztráty, rizika a znehodnocení majetku, i když ještě nenastaly

---

<sup>24</sup> Dle ŠTOHL (2007).

a jejich výše není spolehlivě zjištěitelná. Naopak všechny zisky a znehodnocení majetku se promítají do účetnictví až po skutečné realizaci.<sup>25</sup>

### 3.4.9 Možnosti změny právní formy podnikání

Pokud se podnikatel rozhodne, že z nějakého důvodu již nadále nechce podnikat jako individuální podnikatel a naopak chce podnikat prostřednictvím právnické osoby, má několik možností jak změnit právní formu podnikání. Nejlepším řešením je převod z fyzické osoby na právnickou osobu k 1. lednu. Na konci účetního období se sestavuje účetní závěrka, provádí se inventarizace majetku a závazků a další. Převod proto není natolik administrativně náročný.<sup>26</sup>

Při převádění společnosti je možné vybrat si ze tří možností:

- vklad obchodního majetku fyzické osoby do nově založené společnosti s ručením omezeným,
- založení nové společnosti s ručením omezeným a prodej podniku fyzické osoby této společnosti,
- současné podnikání jak fyzické osoby, tak společnosti s ručením omezeným a postupný převod majetku.<sup>27</sup>

Pokud si podnikatel vybere pro převod své společnosti možnost první, tedy vklad obchodního majetku fyzické osoby do nově založené společnosti s ručením omezeným, potom si založí novou s.r.o. a ukončí svou podnikatelskou činnost jako individuální podnikatel. Svůj obchodní majetek vloží do této společnosti. Veškeré nepeněžitě vklady však musí být oceněny soudním znalcem.

Varianta druhá, tedy založení nové společnosti s ručením omezeným a prodej podniku fyzické osoby této společnosti, je velmi podobná předchozí variantě. V tomto případě opět podnikatel založí novou společnost s ručením omezeným a poté prodá svůj obchodní majetek této nově založené společnosti. V případě prodeje majetku musí být také nepeněžitý majetek oceněn znalcem.

Varianta souběžného podnikání fyzické osoby i společnosti s ručením omezeným bývá často označována jako nejvyužívanější. Převod majetku individuálního podnikatele se provádí

---

<sup>25</sup> Dle Alfaúčetní (2010).

<sup>26</sup> Dle internetové stránky Podnikatel.cz (2010).

<sup>27</sup> Dle internetové stránky Podnikatel.cz (2010).

postupně. Hrozí zde však riziko, že dojde ke střetu zájmů. Pokud individuální podnikatel figuruje také jako jednatel nově založené společnosti s ručením omezeným.

## **4 Analýza změny daňového zatížení**

Tato kapitola obsahuje deskripci podnikání vybrané fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným. Vybraný podnikatel a společnost si přáli zůstat v anonymitě, některé údaje o podnikání jsou tedy pozměněny. Dále je vymezen postup, kterým se vybraný podnikatel rozhodl změnit svoji formu podnikání. Z poskytnutého výkazu zisků a ztrát, který je upraven na zkrácenou, zjednodušenou verzi, je vypočítána daňová povinnost za nově vzniklou společnost. Z poskytnutého výkazu zisků a ztrát se vypočítá také daňová povinnost za podnikatele v případě, že by nezměnil svojí právní formu podnikání. Na základě těchto výpočtů bude provedena analýza daňového zatížení a bude vyhodnoceno, která forma podnikání je z hlediska daní z příjmů výhodnější.

### **4.1 Podnikání fyzické osoby**

Vybraným individuálním podnikatelem je pan Ondřej Pazdera. Jeho předmětem podnikání je výroba, obchod a služby. Jako jeden z mála podnikatelů na českém trhu zabývajících se instalacemi satelitního sledování vozidel, se může pochlubit vývojem vlastní jednotky pro sledování stavu pohonných hmot v nádrži.

V roce 2001 zahájil pan Pazdera svou podnikatelskou činnost. Z počátku se zabýval prodejem a servisem výpočetní techniky s místem působnosti na Olomoucku. Postupem času si pan Pazdera začal upevňovat svoji pozici na trhu, navázal obchodní spolupráci se strategickými partnery a v důsledku těchto úspěchů začal rozšiřovat své služby o servis a instalaci autoelektroniky a výrobu reklamy. V roce 2007 otevřel pan Pazdera novou kamennou prodejnu. Tato prodejna se specializuje na autoelektroniku a autodoplňky (především pro kamiony, například ledničky do automobilů atd.). Později v tomto roce se pan Pazdera začal více orientovat na GPS monitoring vozidel a kontrolu lidských zdrojů. V roce 2008, v souvislosti s velkým zájmem veřejnosti, otevřel pan Pazdera také internetový obchod.

V souvislosti s růstem zakázek bylo potřeba zvyšovat i obchodní majetek. Pan Pazdera nakoupil v průběhu podnikání 6 osobních automobilů, koupil si kamennou prodejnu a pořídil si prostory určené pro montáž autoelektroniky. Dále si pan Pazdera pronajal kancelářské prostory, ve kterých nejen spravoval svoje podnikání, ale také provozoval internetový obchod. S růstem zakázek však nebylo potřeba pouze zvyšovat obchodní majetek, ale také zaměstnat více pracovníků. Pan Pazdera zaměstnal 5 autoelektrikářů, 2 pracovníky, kteří lepí reklamy na

automobily, pokladní, správce internetového obchodu, prodejce v kamenné prodejně a později také manažera, který mu sjednával zakázky.

Čím více se pan Pazdera uplatňoval na českém trhu, tím více se začal obávat o svůj osobní majetek a to byl pro něj první signál ke změně právní formy podnikání. Bylo mu jasné, že udělat chybu je velmi jednoduché, stačí pár nezaplacených faktur od odběratelů a podnikatel se může dostat do platební neschopnosti. A podnikající individuální podnikatel (fyzická osoba) ručí za závazky společnosti celým svým osobním majetkem. Dalším podnětem pro změnu právní formy byl i fakt, že při poměrně velkém množství zaměstnanců, by si jako právnická osoba mohl o náklady na sociální a zdravotní pojištění snížit daňovou povinnost. Pokud chtěl pan Pazdera obchodovat s velkými firmami, pak společnost s ručením omezeným na trhu působí profesionálněji. Navíc v roce 2010 překročil obrát 25 000 000 Kč a tak se podle zákona o účetnictví stal účetní jednotkou a od 1. ledna 2011 byl povinen vést účetnictví. Do té doby vedl pan Pazdera daňovou evidenci.

## **4.2 Přejchod z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným**

Na základě těchto skutečností se pan Pazdera rozhodl, že k 1. lednu 2012 změni svoji právní formu podnikání z podnikání fyzické osoby, na společnost s ručením omezeným. Z daných možností pro změnu právní formy si vybral založení nové společnosti s ručením omezeným, ukončení svého podnikání jako fyzické osoby a vklad svého obchodního majetku do této nově založené obchodní korporace.

### **4.2.1 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným dle současně platných právních předpisů**

Založení společnosti s ručením omezeným se dá považovat za poměrně zdlouhavý proces. Zejména kvůli zdlouhavým čekacím dobám na úřadech. Pan Pazdera musel uskutečnit tyto následující činnosti:

- 1) sepsání zakladatelské listiny (jediný společník) formou notářského zápisu,
- 2) získání živnostenského oprávnění,
- 3) složení vkladů, nebo jejich částí,
- 4) zápis společnosti do obchodního rejstříku,

5) registrace společnosti na finančním úřadě.<sup>28</sup>

ad a) Jaké náležitosti má zakladatelská listina (společenská smlouva) je uvedeno v předcházející podkapitole č. 3.3.1. Notářský zápis se provádí u jakéhokoli notáře. Notář náležitosti vypíše do připraveného tiskopisu, vypracuje několik stejnopisů a ověří podpisy na smlouvě. Cena notářského zápisu se v dnešní době pohybuje okolo 5 000 Kč. Protože se pan Pazdera rozhodl umístit sídlo společnosti do kancelářských prostor, které si pronajímá, musel sepsat s pronajímatelem souhlas o umístění sídla nemovitosti v těchto prostorách. Souhlas musí být také s notářsky ověřenými podpisy. Dále musel pan Pazdera zajistit výpis z katastru nemovitostí, který nesměl být starší než 3 měsíce.

ad 2) Nyní měl pan Pazdera již založenou společnost Ondřej Pazdera, s.r.o., aby však mohl s touto společností podnikat, musel vyřídit na živnostenském úřadě povolení k výkonu činnosti, kterou se bude společnost zabývat. Protože pan Pazdera chtěl podnikat v tzv. živnosti volné, bylo pro něj získání živnostenského oprávnění jednodušší, než u jiných druhů podnikání. Přesný název živnosti, ve které chtěl pan Pazdera podnikat, zní „výroba, obchod a služby neuvedeny v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“. K vyřízení oprávnění na tuto živnost tak potřeboval pouze přítomnost jednatele společnosti a stejnopis notářského zápisu zakladatelské listiny. Správní poplatek za povolení provozování živnosti činí 1000 Kč. Lhůta pro vyřízení žádosti živnostenským úřadem je stanovena na 5 pracovních dní. Nyní již měl pan Pazdera pro svoji společnost živnostenské oprávnění, společnost ale zatím ještě nemohla podnikat. Živnostenské oprávnění začne platit až při zápisu společnosti do obchodního rejstříku. Návrh na zápis do obchodního rejstříku musel podat do 90ti dnů od obdržení živnostenského oprávnění, jinak by mu živnostenský úřad povolení zamítl a musel by o něj zažádat znovu.

ad 3) Složení vkladů nebo jejich částí se provádí u správce vkladu, který je označený v zakladatelské listině - v tomto případě byl správcem vkladu pan Pazdera. Pro složení peněžitého vkladu založil pan Pazdera v bance nový účet. Banka, po předložení zakladatelské listiny, vystavila panu Pazderovi potvrzení o složení vkladu. Toto potvrzení se přikládá jako příloha k návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Pan Pazdera ale nekládal do společnosti pouze peněžité vklady, vkládal také několik automobilů a kamennou prodejnu, tedy

---

<sup>28</sup> Dle internetové stránky BusinessCenter.cz (2012).



nemovitost. V případě ocenění nepeněžitého vkladu, byl třeba znalecký posudek. Znalce určil pan Pazdera v zakladatelské listině. Posudek znalce musel obsahovat popis nepeněžitého vkladu, metody ocenění, částku, na kterou byl tento nepeněžitý vklad oceněn a odůvodnění, jak znalec k tomuto ocenění přišel. Aby mohl pan Pazdera zapsat svoji společnost do obchodního rejstříku, musel mít složený veškeré nepeněžitý vklady.

ad 4) V této chvíli měl pan Pazdera založenou společnost, živnostenské oprávnění i složený vklady a tak mohl podat návrh na zápis do obchodního rejstříku. Návrh podal na speciálním formuláři, který je poskytován na webových stránkách ministerstva spravedlnosti. Za návrh na zápis musel odvést soudní poplatek. Tento poplatek odvedl zakoupením kolků. Tyto kolky poté nalepil na vytištěný formulář návrhu na zápis. Výše soudního poplatku, při návrhu na zápis do obchodního rejstříku, je v současné době 6 000 Kč. Návrh na zápis do obchodního rejstříku musel pan Pazdera podat nejpozději do 6 měsíců od založení společnosti. Pokud by tak neučinil, rejstříkový soud by to považoval za upuštění od jeho záměru.

K návrhu na zápis do obchodního rejstříku musel pan Pazdera přiložit následující dokumenty:

- notářsky ověřenou zakladatelskou listinu,
- souhlas vlastníka s umístěním sídla nemovitosti,
- výpis z katastru nemovitostí se sídlem společnosti,
- výpis z rejstříku trestů jednatele a jeho čestné prohlášení, že může tuto funkci vykonávat,
- čestné prohlášení správce vkladu o převzetí vkladů od společníků,
- potvrzení od banky o splacení těchto vkladů.

Po předložení formuláře a příslušných dokumentů, musel pan Pazdera čekat na vyjádření rejstříkového soudu. Ode dne zápisu do obchodního rejstříku mohl pan Pazdera začít podnikat a k tomuto datu také vznikla jeho společnost Ondřej Pazdera, s.r.o. Od této chvíle může společnost volně disponovat se svým základním kapitálem.

ad 5) Po zapsání do obchodního rejstříku zbývalo ještě nově vzniklou společnost přihlásit k dani z příjmů právnických osob. Tento krok bylo nutné podniknout nejpozději do 30 dní od zápisu. Přihláška k dani byla podána na místně příslušném finančním úřadě.

#### 4.2.2 Ukončení podnikání individuálního podnikatele

Během více, méně administrativní činnosti na založení a vzniku společnosti Ondřej Pazdera, s.r.o., pan Pazdera ukončil svoji podnikatelskou činnost jako fyzická osoba. Pro ukončení musel uskutečnit tyto činnosti:

- 1) požádat živnostenský úřad o zrušení živnostenského oprávnění,
- 2) oznámit živnostenskému úřadu ukončení podnikání v provozovně,
- 3) oznámit ukončení podnikání okresní správě sociálního zabezpečení,
- 4) oznámit ukončení podnikání zdravotní pojišťovně,
- 5) oznámit ukončení podnikání místně příslušnému finančnímu úřadu.

ad 1) Dle §58 živnostenského zákona musí podnikatel při ukončení podnikatelské činnosti požádat živnostenský úřad o zrušení živnostenského oprávnění. Za tuto žádost se neplatí žádné správní poplatky. Živnost zaniká dnem rozhodnutí živnostenského úřadu, neuvede-li živnostník v žádosti jiné datum. Rozhodnutí o zrušení oprávnění vydá úřad nejpozději do 30 dnů, v mimořádných případech do 60.

ad 2) Dle §17 odstavce 3 živnostenského zákona je podnikatel povinen oznámit živnostenskému úřadu ukončení podnikání v provozovně.

ad 3) Dále musí podnikatel oznámit ukončení podnikatelské činnosti okresní správě sociálního zabezpečení. Lhůta pro oznámení je do 8. dne měsíce následujícího po měsíci ukončení činnosti.

ad 4) Zdravotní pojišťovně musí podnikatel tuto skutečnost oznámit také a to do 8 dnů ode dne ukončení činnosti. A to dle §10 odstavce 3 zákona o veřejném zdravotním pojištění.

ad 5) Ukončení podnikání musí podnikatel oznámit také místně příslušnému finančnímu úřadu.

Všechna tato oznámení učinil pan Pazdera pomocí centrálního registračního místa. Toto místo je na živnostenském úřadě. Tímto úkonem si tak zjednodušil dodržení termínů pro ohlášení. Vzhledem k tomu, že ukončil svoji podnikatelskou činnost, musel se také vypořádat se svými zaměstnanci. Dohodnuli se na výpovědi dohodou a všichni nastoupili na své pracovní pozice u nově vzniklé společnosti Ondřej Pazdera, s.r.o.

#### **4.2.3 Dopady ukončení podnikání fyzické osoby na daň z příjmů**

Při ukončení podnikání fyzické osoby se sestavuje účetní závěrka ke dni ukončení podnikání v souladu se všemi podmínkami, které ukládají účetní předpisy. Dále se provádí ze zákona inventarizace veškerého majetku a závazků. A na základě těchto údajů je se stanoveno daňové přiznání. Při převádění výsledku hospodaření na daňový základ, je nutná obezřetnost. Výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví se upravuje dle § 23 odstavce 8, písm. b zákona o dani z příjmů, a to následovně:

- o zůstatky vytvořených rezerv, opravných položek, záloh, které by byly zúčtovány prostřednictvím nákladů a výnosů, pokud by o nich nebylo zároveň účtováno prostřednictvím dohadných účtů (jde o tzv. zákonné opravné položky a rezervy),
- o výnosy příštích období,
- o výdaje příštích období,
- o příjmy příštích období,
- o náklady příštích období.

Nájemné a finanční leasing se zahrnují do základu daně pouze v poměrné výši, která připadá na příslušné období do ukončení podnikatelské činnosti. Dále je daňová povinnost stanovena dle obvyklého postupu, který je vymezen v předcházející kapitole.

### **4.3 Analýza daňového zatížení společnosti s ručením omezeným a fyzické osoby**

Pro analýzu daňového zatížení společnosti s ručením omezeným a fyzické osoby je zvolen rok 2013. Ze zkrácené verze výkazu zisku a ztrát se provede vyčíslení výsledku hospodaření, ze kterého se za pomoci příslušného postupu stanoví výše daňového zatížení za jednotlivé právní formy podnikání. Poté je třeba zhodnotit, jakým způsobem změna právní formy ovlivnila daňové zatížení podnikání pana Pazdery, z hlediska daně z příjmů.

#### **4.3.1 Zkrácená verze výkazu zisku a ztrát za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o.**

Společnost Ondřej Pazdera, s.r.o. měl v roce 2013 dle účetnictví náklady a výnosy, které zobrazuje tabulka 4.1.

**Tab. 4.1** Výkaz zisku a ztráty společnosti Ondřej Pazdera, s.r.o.

Položka	Text	Částka	Poznámka
Výnos č. 1	prodej výrobků	689000 Kč	
Výnos č. 2	prodej zboží	2 589000 Kč	
Výnos č. 3	prodej služeb	958630 Kč	
Výnosy celkem		4 236 630 Kč	
Náklad č. 1	spotřeba materiálu	596 236 Kč	
Náklad č. 2	prodané zboží	725 496 Kč	
Náklad č. 3	hrubé mzdy zaměstnanců	1 054 000 Kč	
Náklad č. 4	Sociální a zdravotní pojištění za organizaci	358 360 Kč	
Náklad č. 5	dary	100 000 Kč	Daňově neuznatelné
Náklad č. 6	smluvní pokuta od obchodního partnera	6 000 Kč	
Náklad č. 7	dary obchodním partnerům 35 ks propisek označených logem firmy	582 Kč	
Náklad č. 8	Účetní odpis DHM (daňový odpis 25 950 Kč)	120 350 Kč	Neuznatelný je pouze účetní odpis
Náklad č. 9	Opravné položky na zásoby	5 420 Kč	Daňově neuznatelné
Náklad č. 10	občerstvení (obchodní partner)	4 200 Kč	Daňově neuznatelné
Náklad č. 11	penále za pozdě odvedené DPH	4 525 Kč	Daňově neuznatelné
Náklad č. 12	telefonní hovory	19 560 Kč	
Náklad č. 13	rezerva na opravu DHM	125 000 Kč	
Náklady celkem		3 119 729 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování.

#### 4.3.2 Stanovení daňové povinnosti za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o.

Pro stanovení daňové povinnosti za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o. je použita tabulka č. 4.2, která je uvedena v kapitole 3.4.7. Sociální a zdravotní pojištění, které bylo sraženo zaměstnancům ve výši 115 940 Kč, nebylo uhrazeno do termínu podání daňového přiznání. Ztráta z minulých let činí 100 000Kč.

**Tab. 4.2** Stanovení daňové povinnosti za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o.

Položky vzorce	Částky v Kč
Výnosy	4 236 630
-Náklady	3 119 729
= Výsledek hospodaření	1 116 901
+ Daňově neuznatelné náklady (součet nákladů č. 5,9,10,11 u nákladu č.8 přičteme pouze rozdíl, o který účetní odpis přesahuje daňový) + neuhrazené SP a ZP za zaměstnance	208 545 115 940
- Výnosy, které nezahrnujeme do základu daně	0
= Základ daně	1 441 386
-Položky odčitatelné od základu daně (ztráta)	100 000
= Snížený základ daně	1 341 386
-Dary (max.10% sníženého základu daně)	100 000
= Upravený základ daně	1 241 386
x Sazba daně	19%
= Daňová povinnost/daňový bonus	235 864

Zdroj: vlastní zpracování.

Daňová povinnost za společnost Ondřej Pazdera, s.r.o. v roce 2013 činila 235 864 Kč. Čistý zisk společnosti tak činil 881 037 Kč. Čistý zisk je vypočítán jako výsledek hospodaření snížený o daňovou povinnost. Pan Pazdera má ukotven ve společenské smlouvě pevný podíl na zisku – jeho výše činí 20 %. Pevný podíl na zisku je vyplácen společníkům v případě, vykáže-li společnost po provedení účetní závěrky zisk k rozdělení. Vyplacení pevného podílu nemusí být schvalováno valnou hromadou. Podíly na zisku se zdaňují srážkovou daní. Sazba této daně dle § 36 zákona o daních z příjmu činí 15 %. Pan Pazdera zisk dále rozděluje do rezervního fondu, který od 1. 1. 2014, kdy vešel v platnost zákon o obchodních korporacích, není povinný. Pan Pazdera se ale rozhodl, tento fond nadále užívat.

V následující tabulce č. 4.3 je spočítán příděl do rezervního fondu, srážkovou daň a částka k vyplacení, jako podíl na zisku.

**Tab. 4.3** Výpočet přídělu do rezervního fondu a dalších

Čistý zisk	881 037 Kč
Příděl do rezervního fondu ve výši 10 %	88 104 Kč
Čistý zisk po odvedení přídělu	792 933 Kč
Podíl na zisku ve výši 20%	158 587 Kč
Srážková daň	23 789 Kč
Disponibilní zisk	634 346 Kč

Zdroj: vlastní zpracování.

Celkové daňové zatížení společnosti Ondřej Pazdera, s.r.o. včetně srážkové daně z podílu společníka činí 259 653 Kč.

#### **4.3.3 Stanovení daňové povinnosti individuálního podnikatele**

Stanovení daňové povinnosti za rok 2013 v případě, že by pan Pazdera nezměnil právní formu svého podnikání a nadále podnikal jako individuální podnikatel (fyzická osoba). Pro stanovení daňové povinnosti je použita tabulka č. 4.4 uvedená v kapitole 3.3.3.

**Tab. 4.4.** Daňová povinnost individuálního podnikatele

Položky vzorce	Poznámka
Výnosy	4 236 630
-Náklady	3 119 729
=Výsledek hospodaření	1 116 901
+ Daňově neuznatelné náklady a výnosy	208 545
+ neuhrazené SP a ZP za zaměstnance	115 940
= Dílčí základ daně z příjmů dle § 7	1 441 386
+ dílčí základy daně z příjmů dle §6, §8, §9, §10	0
= Celkový základ daně	1 441 386
- Odčitatelné položky dle §34	100 000
= Snížený základ daně	1 341 386
- Nezdánitelné části základu daně dle §15	100 000
= Upravený základ daně	1 241 300
x Sazba daně	15 %
= Daň z příjmů	186 195
- Slevy na dani dle § 35 (poplatník)	24 840
= Daň po slevě	161 355
-Daňová zvýhodnění	0
Solidární zvýšení daně 7 %	13 927
= Daňová povinnost/daňový bonus	161 355+13 927=175 282

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce č. 4.5 je naznačen postup výpočtu solidárního zvýšení daně. Solidární zvýšení daně bylo popsáno v předcházejících kapitolách.

**Tab. 4.5** Výpočet solidárního zvýšení daně

Výpočet solidárního zvýšení daně:	Částka v Kč:
Součet příjmů dle §7	1 441 386
48násobek průměrné mzdy (25 884 Kč)	1 242 432
Rozdíl	198 954
7% z tohoto rozdílu	13 927

Zdroj: vlastní zpracování.

Pokud by pan Pazdera nezměnil svoji právní formu podnikání, pak by jeho daňové zatížení v roce 2013 činilo 175 282 Kč. Čistý zisk by tedy činil 941 619 Kč. Z této částky by pan Pazdera odvedl ještě sociální a zdravotní pojištění. Po odečtení sociálního a zdravotního pojištění od čistého zisku se získá částka disponibilního zisku. Pro podmínky této práce však není disponibilní zisk nijak důležitý, proto jej v případě fyzické osoby není třeba vyčíslovat.

#### 4.4 Zhodnocení

V předchozích dvou podkapitolách byly stanoveny daňové povinnosti za jednotlivé formy podnikání. V následující přehledné tabulce č. 4.6 jsou vyčísleny jejich výše.

**Tab. 4.6** Vyčíslení výše daňových povinností

Forma podnikání	Výše daňové povinnosti v Kč
Individuální podnikatel	175 282
Společnost s ručením omezeným	259 653

Zdroj: vlastní zpracování.

Jak je vidět v tabulce - tím že pan Pazdera změnil svoji formu podnikání, si zvýšil daňovou povinnost téměř dvojnásobně.

Společnost s ručením omezeným je právní forma podnikání s největším daňovým zatížením mezi všemi obchodními korporacemi. Nejenže odvádí daň z příjmů ze zisku společnosti jako celku, ale daň z příjmů odvádí také z podílů společníků na zisku. Dochází tedy k tzv. dvojímu zdanění. U podnikání individuálního podnikatele k tomuto dvojímu zdanění nedochází. Zisk je zdaněn pouze jednou. Dochází zde však ke zvýšení daňové povinnosti kvůli solidárnímu zvýšení daně. Jak již bylo uvedeno, k tomuto zvýšení dochází pouze u podnikatelů, kteří mají vysoký příjem. Za rok 2013 měl pan Pazdera příjem poměrně vysoký, a proto by k tomuto zvýšení daně došlo.

Z hlediska daně, je dle názoru autorky změna právní formy podnikání na společnost s ručením omezeným nevýhodná. Otázkou však zůstává, zda se dá výhodnost určité formy podnikání posuzovat pouze z jednoho hlediska. Protože u společnosti s ručením omezeným je sice nevýhodou vyšší daňové zatížení, ale oproti podnikání individuálního podnikatele má spoustu jiných výhod.

Jako první je nutno uvést ručení za společnost. Z tohoto hlediska je podnikání individuálního podnikatele značně rizikové.



Další výhodou je postavení na trhu - společnost s ručením omezeným je všeobecně považována za solidnější než podnikání individuálního podnikatele.

Podnikání prostřednictvím individuálního podnikatele je také nevýhodné v tom, že podnikání nelze jednoduše někomu předat. V průběhu podnikání se sice zvyšuje hodnota podnikatelovy osobní práce, ale ne hodnota jeho podnikání, k čemuž u společnosti s ručením omezeným dochází, navíc společnost lze jednoduše předat například potomkům. Dle názoru autorky je tedy podnikání, jako společnost s ručením omezeným, z daňového hlediska méně výhodné, ale pokud se berou v potaz všechny výše zmiňované aspekty, pak autorka považuje podnikání společnosti s ručením omezeným za výhodnější.

## 5 Závěr

Cílem práce bylo zhodnotit výhodnost změny právní formy podnikání, z podnikání individuálního podnikatele (fyzické osoby) na společnost s ručením omezeným a to se zaměřením na daň z příjmů. Dále pak poukázat na způsoby a postup jakým lze tuto změnu provést.

Aby bylo možné tuto změnu analyzovat, jak z daňového hlediska, tak z ostatních hledisek, byl vybrán podnikatelský subjekt pan Pazdera. Pan Pazdera si přál zůstat v anonymitě, a proto je jeho jméno, stejně jako některé údaje o jeho podnikání, pozměněno. Pan Pazdera dříve podnikal jako individuální podnikatel. K 1. lednu 2012 změnil formu svého podnikání na společnost s ručením omezeným. Jako způsob změny si vybral ukončení podnikání individuálního podnikatele, založení nové společnosti s ručením omezeným a vložení svého dřívějšího obchodního majetku, jako základní kapitál, do této nové společnosti.

Pan Pazdera poskytl pro podmínky této práce výkaz zisků a ztrát za rok 2013. Tento výkaz byl upraven na zkrácenou verzi a na jeho základě byla vyčíslena daňová povinnost za společnost s ručením omezeným. Aby byly údaje o rozdílném zdanění společnosti s ručením omezeným a individuálního podnikatele srovnatelné, byla daňová povinnost za individuálního podnikatele také vyčíslena na základě výkazu zisků a ztrát za stejné účetní období.

Na základě vyčíslení těchto povinností, zapsaných v tabulce 4.6 v předcházející kapitole, bylo zjištěno, že změnou právní formy podnikání na společnost s ručením omezeným, si pan Pazdera zvýšil daňové zatížení a to skoro o polovinu částky, kterou by odváděl jako individuální podnikatel. Výsledné daňové zatížení podnikání individuálního podnikatele je 175 282 Kč. Výsledné daňové zatížení společnosti s ručením omezeným činí 259 653 Kč. K rozdílu ve zdanění došlo z mnoha příčin.

Základním rozdílem ve zdanění je sazba daně. U společnosti s ručením omezeným je sazba 19 %, zatímco u individuálního podnikatele je sazba 15 %. Odčitatelné položky a nezdanitelné části daně jsou vyčísleny stejně, ale u zdanění individuálního podnikatele je navíc možnost snížit si daňovou povinnost o slevu na dani na poplatníka. Na tuto slevu má nárok každý poplatník daně z příjmů fyzických osob, který podepsal prohlášení k dani. Tato sleva není právníčkým osobám poskytována. Dalším podstatným rozdílem je dvojí zdanění zisku u společnosti s ručením omezeným. Společnost s ručením omezeným musí zdanit nejen

zisk, ale také podíly, které jsou z tohoto již zdaněného zisku vypláceny. U individuálního podnikatele je nutné zvýšit daňovou povinnost o solidární zvýšení daně, v závislosti na výši příjmů. Vzhledem k těmto rozdílům, je dle názoru autorky, změna právní formy podnikání z individuálního podnikatele na společnost s ručením omezeným, nevýhodná. Nicméně při analýze změny právní formy bylo poukázáno i na další rozdíly, které jsou dle názoru autorky, na posouzení výhodnosti jednotlivých forem podnikání také důležité.

Společníci společnosti s ručením omezeným ručí za závazky společnosti pouze do výše svých nesplacených vkladů. Vzhledem k tomu, že pan Pazdera je jediným společníkem společnosti Pazdera, s.r.o., musel před zápisem do obchodního rejstříku splatit veškerou svoji vkladovou povinnost, tudíž za závazky společnosti neručí. Když ještě podnikal jako individuální podnikatel, ručil za závazky z podnikatelské činnosti nejen celým svým obchodním, ale i osobním majetkem. Společnost s ručením omezeným je také považována za solidnější, než podnikání individuálního podnikatele. Autorka za výhodu považuje také možnost tvorby rezervního fondu a v neposlední řadě, také možnost společníka být zaměstnán ve společnosti s ručením omezeným a zároveň pobírat podíly na zisku.

Dle názoru autorky, po zvážení všech aspektů, na posouzení těchto forem podnikání, je výhodnější formou podnikání společnost s ručením omezeným. Bez ohledu na vyšší daňové zatížení. Protože forma podnikání se dle autorčina názoru nedá posoudit úplně jednostranně a to pouze na základě zdanění.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### a) Odborné publikace

1. CLAYTON, Patricia. *Forming a Limited Company: A ParticialGuide to LegalRequirements and Procedures*. 10. vyd. London: KonagPage, 2008. 256 s. ISBN 978-07494-5304-6.
2. JANOUŠEK, Karel. *Daň silniční s komentářem*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 127 s. IBSN 978-82-7263-470-5.
3. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: WoltersKluwer ČR, 2010. 276 s. IBSN 978-80-7357-574-8.
4. LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 583 s. IBSN 978-80-7263-669-3.
5. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností (daňové a právní souvislosti)*. 3. vyd. Praha: GradaPublishing, 2011. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.
6. ŠÍROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
7. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví pro střední školy a pro veřejnost. 1. díl*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007. 149 s. ISBN 978-80-90391-52-9.
8. ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva*. 3. Vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s.r.o., 2011. 426 s. ISBN 978-80-7380-322-3.
9. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 11. vyd. Praha: WOX a.s., 2012. 372 s. ISBN 978-80-87480-05-2.
10. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 1. vyd. Praha: WOX a.s., 2014. 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.
11. VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. Praha: ASPI, 2009. 160 s. ISBN 978-80-73574-01-7.

### b) Elektronické dokumenty a ostatní

1. ALFA ÚČETNÍ. *Zásady vedení účetnictví 2010*[online] AU[16. 2. 2010]. Dostupné z: <http://www.alfaucetni.cz/poradna/ucetni-zasady>
2. BUSINESS CENTER. *Založení společnosti s ručením omezeným 2012* [online]. BC[15. 6. 2012]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx>.

3. DAŇAŘI ONLINE. *Vedení daňové evidence 2008* [online]. DO[1. 3. 2008]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3416v4582-prechod-z-ucetnictvi-na-vedeni-danove-evidence/?#heading4>.
4. IPODNIKATEL. *Jak založit s.r.o. v roce 2014* [online] I[4. 12. 2013]. Dostupné z: [http://www.ipodnikatel.cz/index.php?option=com\\_virtuemart&page=shop.product\\_details&flypage=flypage.tpl&category\\_id=21&product\\_id=142&Itemid=129&vmcchk=1&Itemid=304](http://www.ipodnikatel.cz/index.php?option=com_virtuemart&page=shop.product_details&flypage=flypage.tpl&category_id=21&product_id=142&Itemid=129&vmcchk=1&Itemid=304)
5. PODNIKATEL. *Změny právní formy podnikání 2010* [online]. P[26. 5. 2010]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/z-osvc-eserockem-postupnym-prevodem-majetku>.
6. Zákon ze dne 26. září 2003 č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních (zákon o spotřebních daních). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2003, částka 118, s. 1-152. Dostupný také z: <http://sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khc:SBA3353A>. ISSN 1211 – 1244
7. Zákon ze dne 18. prosince 1992 č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů (zákon České národní rady o daních z příjmů). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 1-164. Dostupný také z: [http://www.sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khq:SB1992/58692A98\\_035.HTM&soubor=Z%C1KON%20586/1992%20&platne=4&druh=0&oblast=6&indexcis=0](http://www.sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khq:SB1992/58692A98_035.HTM&soubor=Z%C1KON%20586/1992%20&platne=4&druh=0&oblast=6&indexcis=0). ISSN 1211-1244.
8. Zákon ze dne 3. února 2012 č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (zákon občanský zákoník). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33, s. 1-488. Dostupný také z: [http://sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khm:SSBCB2/SBCB2033.HTM;ca089\\_2012\\_00](http://sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khm:SSBCB2/SBCB2033.HTM;ca089_2012_00). ISSN 1211-1244.
9. Zákon ze dne 25. ledna 2012 č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 34, s. 1-155. Dostupný také z: [http://sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khm:SSBCB2/SBCB2034.HTM;ca090\\_2012\\_00](http://sbcz.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khm:SSBCB2/SBCB2034.HTM;ca090_2012_00). ISSN 1211-1244.
10. Zákon ze dne 2. října 1991 č. 455/1991 Sb., zákon o živnostenském podnikání (živnostenský zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 87, s. 1-127. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>
11. Zákon ze dne 1. dubna 2004 č. 235/2004 Sb., dani z přidané hodnoty (zákon o dani z přidané hodnoty). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 1-128. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>
12. Zákon ze dne 21. prosince 1992 č. 16/1993 Sb., dani silniční (zákon České národní rady o dani silniční). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 6, s. 1-12. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>

13. Zákon ze dne 9. října 2013 č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 132, s. 1-22. Dostupný také z:<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-340>
14. Zákon ze dne 4. května 1992 č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí (zákon České národní rady o dani z nemovitých věcí). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 71, s. 1-19. Dostupný také z:<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>
15. Zákon ze dne 19. září 2007 č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2007, částka 85, s. 1-187. Dostupný také z:<http://www.mfcr.cz/cs/legislative/legislativni-dokumenty/2007/zakon-o-stabilizaci-verejnych-rozpocetu---6826>
16. Zákon ze dne 12. prosince 1991 č. 563/1991 Sb., o účetnictví (zákon o účetnictví). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 1-53. Dostupný také z:[http://www.zakonyawebu.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khc:SB91563A\\_00](http://www.zakonyawebu.cz/cgi-bin/khm.cgi?typ=1&page=khc:SB91563A_00). ISSN 1211-1244.

## **Seznam zkratek**

ČR	Česká republika
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZSVR	Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů
EU	Evropská unie
DPH	Daň z přidané hodnoty
ČNR	Česká národní rada
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZK	Základní kapitál
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
PC	Pořizovací cena
ZC	Zůstatková cena

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9. 5. 2014

  
.....  
Anna Křoupalová